

PROTOKOL O KONTROLE

provedené dle zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola byla provedena ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), v platném znění.

Kontrola byla v souladu s § 5 odst. 2 písm. a) zák. č. 255/2012 Sb., zahájena předložením Pověření ke kontrole, které vydal vedoucí kontrolního orgánu - starostka obce Poříčany.

Kontrolovaný subjekt: **Základní škola T. G. Masaryka a Mateřská škola
Poříčany, okres Kolín,
Školní 300, 289 14 Poříčany
IČO: 49535021**

Kontrolovaný subjekt zastupovala: Ing. Jana Šafářová – ekonomka

Kontrola byla provedena ve dnech: 21. 9. 2021, 3. 3. 2022

Kontrolované období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Kontrolu na základě pověření provedla: Kateřina Bradnová

I.

Předmět kontroly

Hospodaření s veřejnými prostředky

1. dodržování interních předpisů a jejich soulad s platnou právní legislativou
2. hospodaření příspěvkové organizace (dále jen PO) v souladu se schváleným rozpočtem
3. postupy účtování, účetní metody, náležitosti účetních dokladů - dodržování zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
4. vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti
5. nakládání s majetkem, jeho ocenění, evidence, vyřazování
6. pohledávky, závazky
7. inventarizace
8. fondy PO
9. plnění přijatých nápravných opatření k odstranění nedostatků zjištěných při předchozí veřejnosprávní kontrole

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem, u vybraného vzorku operací.

II. Průběh kontroly

1. Interní předpisy, vnitřní kontrolní systém

Kontroly byly předloženy interní směrnice PO platné pro r. 2021. Kontrolovány zejména směrnice týkající se účetnictví a hospodaření organizace, a to zejména: Směrnice pro evidenci, nabývání a vyřazování majetku, inventarizaci majetku a závazků, vedení pokladny, oběh účetních dokladů, zajištění vnitřního kontrolního systému, poskytování cestovních náhrad, čerpání prostředků FKSP, přijímání darů. Interní směrnice PO odpovídají platným právním předpisům, jsou průběžně dle potřeby aktualizovány a doplňovány. Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Rozpočet, hospodaření PO

Účetní závěrka PO za r. 2020 byla schválena ZO Poříčany dne 25. 2. 2021, a to usnesením č. 6/2/2021, zároveň byl schválen návrh na rozdělení výsledku hospodaření ve výši 498.407,32, a to takto: 488.407,32 Kč do rezervního fondu a 10.000,- Kč do fondu odměn. ZO byl dále schválen převod 350.000,- Kč z rezervního fondu do fondu investic (na opravy).

Rozpočet PO na r. 2021 – Závazné ukazatele rozpočtu pro r. 2021, a zároveň Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 a 2023, byly schváleny ZO Poříčany dne 15.12.2020, usnesením č. 9/8/2020.

Návrh rozpočtu a návrh střednědobého výhledu a následně schválený rozpočet PO na r. 2021 a schválený střednědobý výhled PO na r. 2022 - 2023 byly zveřejněny v zákonem stanovených termínech na stránkách obce a zároveň na webových stránkách organizace (Ke stažení). Postupováno v souladu s ust. § 28a zák. 250/2000 Sb., v platném znění.

Příspěvek na činnost od zřizovatele, resp. Závazné ukazatele pro r. 2021 schváleny v celkové výši 2.370.000,- Kč.

V těchto výše uvedených závazných ukazatelích rozpočtu nejsou zahrnuty prostředky poskytované PO z jiných rozpočtů, např. z rozpočtu Středočeského kraje – samostatný rozpočet

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2021, hospodařila PO takto:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
celkové náklady	35.601.832,27 Kč	457.063,55 Kč
celkové výnosy	36.170.504,96 Kč	460.352,00 Kč
	-----	-----
výsledek hospodaření	568.672,69 Kč	3.288,45 Kč

Hlavním příjmem organizace, kromě příspěvku od zřizovatele a z rozpočtu Středočeského kraje, byly platby vybrané za stravné, školné v MŠ, za družinu, příjmy vybírané za kroužky a z prodeje výrobků.

PO vykonává doplňkovou (hospodářskou) činnost. Rozsah této činnosti je vymezen v odst. IV Zřizovací listiny, resp. aktualizaci zřizovací listiny ze dne 1. 9. 2009.

PO hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Účetní výkazy, účetní doklady

Kontroly předložena účetní závěrka - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Namátkou byly zkontrolovány účetní doklady týkající se běžných účtů PO vedených u Komerční banky, č. 20435191 a č. 35-8007550247, a to:

Bankovní výpisy č. B17– B34, B69 – B84

BŠ1 – BŠ6, BŠ10 – BŠ12 (prostředky ze SR, z rozpočtu Středoč. kraje)

Faktury přijaté č. FP-2021-065 – FP-2021-172, FP-2021-344 – FP-2021-393

FP-SF-2021-001 – FP-SF-2021-039, (faktury hrazené ze státních prostředků)

Faktury zálohové č. FP-Z-2021-001 – FP-Z-2021-27, FP-Z-2021-050 – FP-Z-2021-79

Faktury vydané č. 20210001 – 20210012

Interní doklady č. ID-2021-001 – ID-2021-030, ID-2021-090 – ID-2021-119

Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Pokladna

Pokladna je PO vedena – účtována na SÚ 261.

V účetnictví je pokladna rozdělena na 2 samostatná střediska (2 pokladní knihy, 2 samostatné číselné řady), ale fyzicky je vedena pouze jedna pokladna (jedna hotovost).

Celkový zůstatek hotovosti vykázaný ke dni 31. 12. 2021 v obou pokladnách, souhlasí s Rozvahou SÚ 261.

Provedena kontrola hotovosti v pokladně ke dni 21. 9. 2021 – stavy z pokladních knih souhlasí s hotovostí.

Namátkou byly zkontrolovány pokladní doklady:

PO-2021-027 – PO-2021-069, PO-2021-158 – PO-2021-183

PO-SF-2021-001 – PO-SF-2021-002, PO-SF-2021-007 – PO-SF-2021-011 (akce se žáky).

Pokladní doklady obsahují předepsané náležitosti.

Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Pořizování, oceňování, evidence majetku

Evidence majetku je vedena počítačově.

V kontrolovaném období byly dle předložených podkladů PO pořizován Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) SÚ 028 a Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek SÚ 902. Dále nakupován drobný majetek - materiál, který byl účtován přímo do spotřeby.

Majetek byl zařazován do majetkové evidence průběžně dle potřeby, vždy k poslednímu dni v příslušném kalendářním měsíci.

Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

6. Pohledávky, závazky

Evidence pohledávek a závazků je vedena počítačově.

K 31. 12. 2021 jsou vykazovány tyto pohledávky:

311 Odběratelé	16.476,00 Kč (neuhrazené vydané faktury)
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	16.000,00 Kč (zálohy na lyž.výcvik)

Závazky vykázané k 31. 12. 2021:

SÚ 321 Dodavatelé	68.351,75 Kč (neuhrazené došlé faktury)
SÚ 324 Krátkodobé přijaté zálohy	512.095,00 Kč (zálohy od rodičů a žáků)
SÚ 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	15.532.369,00 Kč (přijaté zálohy na dotace)

Dále jsou správně vykázány závazky z mezd za období 12/2021 (SÚ 333, 336, 337, 342) a časové rozlišení SÚ 381, 384, 388, 389.

Platby za obědy, družinu a školné jsou vybírány dopředu (zálohově).

Ostatní platby např. za kroužky jsou vybírány zpětně.

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků

Kontrola předložena složka inventarizace majetku PO ke dni 31.12.2021.

Předložen Příkaz ředitele školy k provedení inventarizace ze dne 25.10.2021, jehož součástí je mj. plán inventur, stanovení členů inventarizační a likvidační komise, vč. podpisových vzorů odpovědných pracovníků.

Inventurní soupisy, jimiž je doloženo provedení inventarizace majetku a závazků PO, obsahují předepsané náležitosti. Byl inventován veškerý majetek, pohledávky a závazky organizace. Součástí složky inventarizace je rovněž Zápis k provedení inventarizace a Inventarizační zpráva k 31.12.2021, přehled přírůstků a úbytků majetku v r. 2021 a zároveň Protokoly o vyřazení majetku.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků byla řádně provedena.
Nebyly zjištěny nedostatky.

8. Fondy PO

- **Fond odměn – SÚ 411**, ke dni 31. 12. 2021 je zůstatek fondu 123.275,54 Kč

V kontrolovaném období bylo do fondu převedeno 10.000,- Kč – na základě schválení ZO převeden část hospodářského výsledku z r. 2020. Z fondu nebylo v kontrolovaném období čerpáno.

- **FKSP – SÚ 412**, zůstatek fondu ke dni 31. 12. 2021 činil 940.499,00 Kč

Fond byl tvořen přidělem z mezd zaměstnanců PO.

Kontrola předložena Rozpočet prostředků FKSP na r. 2021 ze dne 5.3.2021.

Zásady čerpání prostředků FKSP ze dne 1.1.2021 a dále Vyúčtování prostředků FKSP za r. 2021 ze dne 5.1.2022. Z fondu byly propláceny zejména příspěvky na stravování, rekreace, kulturu a tělovýchovu, vitamínové přípravky pro zaměstnanců organizace.

Byly zkontrolovány doklady týkající se BÚ FKSP r. 2021, a to:

- výpisy z BÚ č. BF1 – BF12
- došlé faktury č. FF1 – č. FF51.

- **Rezervní fond** – ke dni 31. 12. 2021 jsou zůstatky rezervního fondu:

SÚ 413 – RF ze zlepšeného výsledku hospodaření 251.688,79 Kč

V průběhu kontrolovaného období byl fond navýšen o část zlepšeného výsledku hospodaření z r. 2020, a to ve výši 488.407,32 Kč. Z fondu bylo v kontrolovaném období na základě schválení zřizovatelem, resp. ZO Poříčany převedeno 350.000,- Kč do fondu investic. Z fondu dále vyčerpáno 297.244,00 Kč.

SÚ 414 – RF z ostatních titulů 1.134.429,84 Kč

V průběhu roku 2021 byl fond tvořen zejména přijatými neúčelovými dary a dále příspěvky od rodičů do třídních fondů.

Z fondu čerpáno průběžně.

Na přijetí neúčelově určených finančních darů byl zástupcem zřizovatele udělen souhlas.

- **Fond reprodukce majetku, fond investic – SÚ 416**, zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl 555.374,75 Kč.

Fond byl tvořen odpisy investičního majetku (dle schváleného odpisového plánu) a dále navýšen o 350.000,- Kč – převod z rezervního fondu.

Odpisový plán předložen – schválen zřizovatelem.

Z fondu v kontrolovaném období vyčerpáno 164.831,04 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Nápravná opatření

Při předchozí kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

III.

Výsledek kontroly, kontrolní zjištění

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

IV.

Závěr a opatření k nápravě

Účetnictví PO vedeno v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. v platném znění.

V účetní závěrce sestavené ke dni 30. 6. 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

PO hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem.

Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém, porušení zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, nebylo zjištěno.

Kontrolu provedla a protokol v souladu s ust. § 12 zák. č. 255/2012 zpracovala:

Kateřina Bradnová

.....

V Poříčanech dne 3. 3. 2022

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat, podle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

Případná doporučení uvedená výše v tomto protokolu nejsou pro kontrolovanou organizaci závazná. Jejich závaznost a termíny nápravy určí zřizovatel, resp. ZO Poříčany.

Informace o protokolu:

Protokol obsahuje 5 stran.

Protokol byl vyhotoven ve 3 stejnopisech s platností originálu.

výtisk č. 1 pro zřizovatele kontrolované organizace - obec Poříčany

výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci

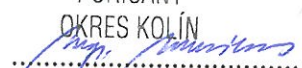
výtisk č. 3 pro osobu pověřenou ke kontrole

Zástupce kontrolované organizace potvrzuje, že ke dni předání protokolu byly navraceny veškeré ke kontrole předložené doklady a písemnosti.

Stejnopis protokolu byl dle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, doručen:

Mgr. Miroslava Musilová – ředitelka PO

dne 3.3.2022

ZÁKLADNÍ ŠKOLA T.G. MASARYKA
A MATEŘSKÁ ŠKOLA
POŘÍČANY
OKRES KOLÍN

/podpis/

Mgr. Hana Teršová – starostka obce Poříčany

dne 3.3.2022

